



RESUMEN

El estudio que a continuación se presenta esta elaborado en base a la información obtenida a través de la investigación, análisis y consultas a profesionales con experiencia en el tema de estudio logrando de esta manera cumplir el objetivo propuesto que es aplicar el procedimiento de la escisión de sociedades.

Por otra parte este trabajo constituye una base de conocimientos teóricos y prácticos para la adopción y aplicación de las NIIF tanto a nivel empresarial como académico y consta de los siguientes capítulos:

En el capítulo I se realiza una descripción general sobre el marco teórico de la escisión, aspectos legales, ventajas y desventajas para lo cual nos hemos basado fundamentalmente en la Ley de Compañías.

En el capítulo II se efectúa el proceso de escisión en el que consta los tramites, documentos y métodos de valoración necesarios para la escisión de sociedades; y la presentación de un caso práctico que indica el procedimiento a seguir durante la escisión de sociedades así como su respectiva contabilización de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Al finalizar el estudio de los capítulos anteriores se llega a determinar las conclusiones y recomendaciones en el capítulo III, constituyendo la síntesis del estudio realizado, con el cual se espera proporcionar información valiosa para futuras consultas, a las personas interesadas sobre este tema proporcionando un mejor entendimiento sobre el proceso de escisión ya que en nuestro país no existe un estudio detallado sobre el mismo.

Palabra claves:

Propiedad Planta y Equipo, depreciación, deterioro del valor, revaluación, escisión, estados financieros.

ABSTRACT SUMMARY

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



The study presented below is prepared based on information obtained through research; analysis and consultation with experienced professionals in the field of study, obtaining this way fulfill the proposed objective that is to apply the procedure of splitting of societies.

Moreover, this work provides a basis of knowledge: theoretical and practical for the adoption and implementation of the "IFRS", both business and academia and includes the following chapters:

In Chapter I performs an overall description about the theoretical framework of the division, legal aspects, advantages and disadvantages to which we have relied primarily on the Companies Act.

In Chapter II takes place the process of division which includes the paperwork, documents and methods of assessment required for the division of companies, and the presentation of a case study that shows the procedure to follow for the division of companies as well as their respective accounting in accordance with International Financial Reporting Standards IFRS.

At the end of the study of the previous chapters we determine the findings and recommendations in Chapter III, constituting the synthesis of the study, which is expected to provide valuable information for future reference, to those concerned about this subject by providing better understanding about the process of splitting, because in our country there is not a detailed study on it.

Key words:

Property plant and equipment, depreciation, deterioration of the value, revaluation, division, financial statements.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



ÍNDICE

Resumen

Abstract

Introducción

CAPITULO I MARCO TEÓRICO DE LA ESCISIÓN

1.1.- Definición

1.2.- Clases de Escisión

1.3.- Marco Legal

1.4.- Efectos

1.4.1.- Ventajas

1.4.2.- Desventajas

CAPITULO II PROCESO DE ESCISIÓN

2.1.- Tramites

2.2.- Documentos

2.3.- Métodos de Valoración

2.3.1 Valor en libros

2.3.2 Valor en Mercado

2.3.3 Valor Presente de Flujo Futuro de Utilidades

2.4.- Aspectos Contables

2.4.1.- Caso Práctico

CAPITULO III

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



3.1.- Conclusiones

3.2.- Recomendaciones

Bibliografía

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Maza Valladares Adriana Alexandra, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Publico Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Maza Valladares Adriana Alexandra

0104818646



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Maza Valladares Adriana Alexandra, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Maza Valladares Adriana Alexandra
0104818646



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Zumba Mora Lourdes Mercedes, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Zumba Mora Lourdes Mercedes

0302023031

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
SECRETARIA

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra

Zumba Mora Lourdes Mercedes




UNIVERSIDAD DE CUENCA

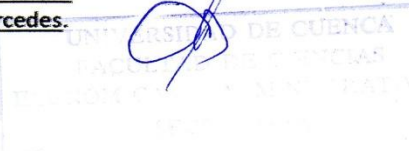


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Zumba Mora Lourdes Mercedes, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.


Zumba Mora Lourdes Mercedes.
0302023031



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra

Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ESCISIÓN DE SOCIEDADES

**Tesina previa a la obtención del
título de Contador Público y
Auditor**

AUTORES:

Maza Valladares Adriana Alexandra

Zumba Mora Lourdes Mercedes

DIRECTOR:

Ing. Com. Hernán Astudillo

CUENCA- ECUADOR

2012

AUTORAS:

**Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes**



DEDICATORIA

Esta tesina dedico de manera especial a mi familia que me apoyo en todo este proceso y a Dios por darme la oportunidad de estudiar y salir adelante.

Gracias a mis compañeras que compartieron junto a mí momentos positivos y negativos de la vida universitaria.

Adriana Maza

Dedico esta tesina a mi familia de manera muy especial a mis padres Zoila y Luis quienes con su esfuerzo y dedicación han apoyado en mi formación académica, a mi gran amor Milton, a mis hermanos, a mi hermana, a mis amig@s y a mis compañer@s con quienes e compartido retos, alegrías y dichas que se nos presentaban día tras día en nuestra carrera estudiantil.

Lourdes Zumba

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, quien nos dio la fortaleza necesaria para terminar con una meta mas en nuestra vida, a nuestros padres por su apoyo incondicional, a nuestros queridos maestros que con su don de enseñanza nos impartieron sus conocimientos, a todas las personas que nos han brindado su apoyo.

A la Universidad de Cuenca por confiar en nuestros conocimientos y brindar su experiencia para el desarrollo de nuestra formación profesional.

Y de manera muy especial agradecemos al Ing. Comercial Hernán Astudillo quien contribuyo incondicionalmente con sus conocimientos y dirección para la culminación de este trabajo de investigación.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



INTRODUCCIÓN

Siendo la compañía una sociedad constituida por una asociación de personas, voluntarias y consiente que persigue activamente una ganancia repartible y está sujeta como es natural a una serie de eventualidades determinadas por diferentes circunstancias, es preciso estudiar aspectos a los cuales puede arribar las compañías en estos casos tales como la escisión. Es de gran importancia en nuestro país dar a conocer esta alternativa de cambio para las sociedades, que lo presentaremos a lo largo de este trabajo, y al mismo tiempo útil afrontar la tarea de contribuir de alguna manera al esclarecimiento de algunos de los aspectos contables y sintetizarlo en este estudio, en base a los principios que tienen que ver con la escisión de Compañías en la Legislación Ecuatoriana.

El presente trabajo es realizado con la intención de conocer y comprender el proceso de la Escisión de Sociedades, sus diferentes definiciones, los requisitos legales, las principales consideraciones para tomar la decisión de llevarla a cabo, los tipos que existen, así como las consecuencias de realizarla. De tal manera de que en el momento que se efectuó sea más fácil y de manera correcta, ya que si faltara alguno de los puntos antes mencionados no podría efectuarse la escisión.

El tema de la escisión es de gran valía actualmente ya que es de interés general, siendo un instrumento practico para emprender actividades de lucro y beneficio mutuo apelando a nuevas estructuras que le permitan seguir su trayectoria económica.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



CAPITULO I LA ESCISIÓN DE LAS SOCIEDADES

1.1 DEFINICIONES DE ESCISIÓN:

El termino escindir, se origina en latín SCINDERE, que significa cortar, dividir, separar, existiendo escisión en las siguientes situaciones:

1.- Cuando una sociedad se desprende de una fracción o parte de un patrimonio y lo coloca o son aportados a una sociedad distinta que en ese momento existía, esta segunda sociedad recibe de la primera esa parte del patrimonio con lo que se hace mas grande y se acrecienta el suyo, mientras la primera sociedad pueda decirse que disminuye el tamaño o se amengua.

2.- Se refiere al mismo caso anterior pero la sociedad existente en lugar de entregar parte de su patrimonio o una sociedad que ya existía en ese momento, crea con ese aporte una sociedad nueva.

3.- En todos los casos de escisión se produce la disminución, es decir la reducción del capital de la sociedad escindida, que proporcionalmente recibe sus accionistas.

FRANCISCO REYES VILLAMIZAR, manifiesta escisión es “la división de su patrimonio social en dos o mas partes, a fin de traspasar en bloque una, varias o la totalidad de estas partes resultantes de la división de una o varias sociedades preexistentes o constituidas a raíz de esta operación, recibiendo los accionistas de la sociedad escindida acciones o participaciones de las sociedades beneficiarias en contraprestación a esta aportación”.¹

¹ REYES, Francisco, 2000, Transformación, Fusión, Escisión de Sociedades, Editorial TEMIS S.A., Santa Fe de Bogotá Colombia; pagina 167,168.

ZALDIVAR: “Hay escisión cuando una sociedad destina parte de su patrimonio a la fundación de un nuevo ente con otra sociedad, o resuelve la incorporación de tal

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



patrimonio a una sociedad existente, o se crea una nueva sociedad con parte del patrimonio de la sociedad que se escinde.”²

1.2 CLASES DE ESCISIÓN

1.2.1 Escisión Total.- Se entiende que hay escisión total cuando una sociedad existente desdobla o divide su patrimonio y, por ende, su personalidad jurídica en dos o mas partes, en las cuales cada una de ellas se traspasa en bloque a una o mas sociedades de nueva creación, entendiéndose que la sociedad aportante deja de existir por el hecho del perfeccionamiento de la operación, pasando los socios de tal ente a ser socios de las nuevas sociedades constituidas.

En esta clase de escisión también se presenta el caso de que la sociedad escindida es absorbida de manera total por la nueva sociedad constituida, que para tales efectos se denomina sociedad escindida absorbente.

1.2.2 Escisión Parcial: Esta reforma estatutaria ha sido llamada escisión parcial, por cuanto implica el mantenimiento de la personalidad jurídica de la compañía escidente que no se disuelve, ni se extingue, mediante la creación de otra u otras sociedades, las cuales son beneficiarias de la transmisión parcial del patrimonio de la primera.

Así, pues, el efecto principal que produce la modificación contractual respecto de la sociedad escidente es la disminución del capital social o de otras cuentas patrimoniales, en cuantía equivalente a las partes patrimoniales segregadas en virtud de la operación.

² ZALDÍVAR, Enrique, escisión volumen 4; Barcelona corporación de estudios y comunicaciones, ley de compañías-legislación conexa, evolución normativa, talleres de la corporación de estudios y publicaciones, Quito, 2000. Cuadernos de Derecho Societario, 1988, pág. 168

1.3 MARCO LEGAL

En dependencia con la extinción o no de la compañía escindida se puede afirmar que las escisiones son totales o parciales. Las primeras serán las efectuadas con

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



la extinción de la sociedad escindida (art. 349 LCE) y, la segunda se caracteriza por la continuidad de existencia de esa compañía (art. 346 LCE).

La compañía que acuerde la escisión mantendrá su naturaleza. Sin embargo las compañías que se creen por efecto de la escisión, podrá ser de especie distinta de la original. (Art. 346) ³

Según el art. 348 la Junta General que acordare la escisión deberá aprobar:

1. La división del patrimonio de la compañía entre ésta y la nueva o nuevas sociedades que se crearen, y la adjudicación de los correspondientes activos, para cuyo efecto podrán adjudicarse los mismos a valor presente o de mercado, y cualquier exceso en activos sobre el valor del patrimonio adjudicado, podrá compensarse con la asunción de pasivos de la sociedad escindida; y,
2. El estatuto de la nueva o nuevas sociedades a formarse, el que podrá ser diferente al de la compañía escindida.

En caso de que la compañía que se va a escindir no tuviere un capital social suficiente como para que éste se divida entre las nuevas compañías a crearse, se deberá proceder a realizar el aumento de capital correspondiente, previa la escisión. (Art. 347)

³ Ley de compañías, legislación conexas concordancias, edición talleres de corporación de estudios y publicaciones Quito Ecuador año 2011, pág. 69

1.4. EFECTOS DE LA ESCISIÓN

A.- Reducción del Capital.- Toda decisión sobre escisión importa reducción proporcional del capital. En caso de escisión de una sociedad comercial para destinar parte de su patrimonio a sociedad por acciones existente, o de participar

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



con otras sociedades por acciones, se presentara además del instrumento de escisión lo siguiente.

- Balance General cerrado a la misma fecha del de escisión, reflejándose en columna adicional las variaciones que impongan la reducción del capital, certificado de contador público certificado;
- Informe fundado del perito con su opinión respecto de la reducción de capital social, en cuanto se refiere a las acciones en circulación;
- Documentación que acredite la titularidad de los bienes registrables y condiciones de dominio.

Puede no operar la reducción del capital cuando la escisión patrimonial es cubierta con ganancias o reservas libres.

B. Régimen Tributario

De conformidad con lo dispuesto por el numeral 3 del Art. 27 del Código Tributario, las compañías resultantes de la escisión serán responsables solidarias de las obligaciones tributarias que adeudare la sociedad escindida, hasta la fecha en que se haya inscrito en el Registro Mercantil la correspondiente escritura de escisión y la resolución aprobatoria.

En la escisión total debe constar la escritura en la que se estipulará cual de las sociedades resultantes de la escisión actuará como depositaria de los libros y demás documentos contables de la sociedad escindida, los que deberán ser conservados por un lapso de hasta seis años. Igual responsabilidad tributaria solidaria tendrán las sociedades resultantes de la escisión en el caso de escisión parcial, excluyendo la correspondiente al ejercicio fiscal en que se inscriba en el Registro Mercantil la escritura de escisión, de los que responderá únicamente la sociedad escindida.

Los traspasos de activos y pasivos, que se realicen en procesos de escisión no estarán sujetos a impuesto a la renta.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



No será gravable ni deducible el mayor o menor valor que se refleje en la inversión de los accionistas, socios o partícipes de las sociedades resultantes de la escisión como consecuencia de ella.

1.4.1. Ventajas

- Crear nuevas empresas sin recurrir a nuevas aportaciones o a la liquidación de la sociedad existente.
- Poder dividir a las actividades productivas y lograr un máximo de eficiencia en cada una de ellas.
- Las escindidas cuentan desde su nacimiento con una organización mas experimentada comparada con las empresas de nueva creación.
- Llevar a cabo la escisión no afecta los intereses de los acreedores de la escidente. Ya que las deudas están avaladas con el patrimonio de las escindidas.

1.4.2. Desventajas

- Si no se cumpliera con los requisitos de la tenencia accionaria. Se podrán generar contribuciones omitidas y pagos accesorios muy altos.
- El impuesto sobre adquisición de inmuebles si grava la transmisión de bienes.
- Generación de conflictos laborales por el traspaso de personal existente en las sociedades.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



CAPITULO II

PROCESO DE ESCISIÓN

2.1 REQUISITOS NECESARIOS PARA EL TRÁMITE

Petición hecha por el representante legal o apoderado debidamente constituido.

Documentos Requeridos:

Copia autorizada o auténtica del acta del máximo órgano social donde conste que se tomó la decisión de escindirse. Cuando hubiere beneficiarias que existan previamente, se procederá de la misma manera. ⁴

- Estados Financieros extraordinarios que hayan servido de base para la escisión.
- Estatutos Sociales aprobados por el máximo órgano social, los cuales han de regir al nuevo ente societario, tratándose de la escisión por creación.
- Certificado de existencia y representación legal expedido en fecha reciente por la Cámara de Comercio de la escidente y las beneficiarias, si a ello hubiere lugar.
- Copia de la convocatoria a la reunión del máximo órgano social, de la escidente y de la beneficiaria (si hubiere lugar) en la cual conste que se tomó la decisión de escindir la sociedad.
- Aviso publicado en un diario de amplia circulación nacional mediante el cual el representante legal dé a conocer al público la escisión de la sociedad.
- Certificación suscrita por el representante legal y el revisor fiscal de las sociedades intervinientes en la operación económica, en la cual conste que se le dio aviso a todos los acreedores sociales de la decisión de escindir la sociedad.
- Anexo explicativo del Método de Valoración.
- Estados Financieros de la sociedad una vez escindida.
- Estados Financieros de la Sociedad Beneficiaria una vez recibido el patrimonio escindido.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



- Certificación suscrita por el representante legal y revisor fiscal de las compañías intervinientes en la operación económica, en la cual conste que los documentos del proyecto de escisión estuvieron a disposición de los socios durante los 15 días hábiles anteriores a la celebración de la reunión, en la cual se considere la propuesta respectiva.
- Escritura Publica con la Autorización de la Superintendencia de Compañías

2.2. DOCUMENTACIÓN ESPECÍFICA PARA LA SOLICITUD DE ESCISIÓN

El ente de control puede solicitar para su análisis y evaluación cualquier información adicional que considere pertinente para cada caso en particular, con el fin de garantizar la transparencia de la operación y la protección de los derechos de los acreedores y socios minoritarios.⁵

El proyecto de escisión, que forma parte integral del acta y que debe contener como mínimo lo siguiente:

- ✓ Los motivos de la escisión y las condiciones en que se realizará.
- ✓ El nombre de las sociedades que participarán en la escisión.
- ✓ En el caso de creación de nuevas sociedades, los estatutos de las mismas.
- ✓ La separación y valoración de los activos y pasivos que se integrarán al patrimonio de la sociedad o sociedades beneficiarias.
- ✓ La opción que se ofrecerá a los tenedores de bonos, en caso de tener una o más de las sociedades participantes en el proceso bonos en circulación.
- ✓ Estados financieros de las sociedades que participen en el proceso de escisión.
- ✓ Aviso de escisión, el cual deberá ser publicado en la sección económica de un diario de amplia circulación nacional y en uno de amplia circulación en el domicilio social, el aviso deberá contener:
 - Los nombres de las compañías participantes, sus domicilios y el capital social, o el suscrito y pagado, en su caso;

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



- El valor de los activos y pasivos de la o las sociedades escindentes y de la o las beneficiarias;
 - La indicación respecto a si los socios de la escidente participarán o no en la o las sociedades beneficiarias en el mismo porcentaje de participación que tenían en la sociedad escidente.
- ✓ Balance y Estado de Resultados que se tendrían para cada una de las sociedades que resulten como producto de la escisión, elaborados a la fecha de corte de aquellos que sirvieron como base para decidir sobre la escisión, bajo el supuesto de que a dicha fecha ya se hubiese realizado la citada reforma, especificando claramente cuál sociedad asumirá el cumplimiento de las obligaciones surgidas de las emisiones de títulos que tengan en circulación las sociedades que vayan a escindirse.
 - ✓ Hoja de trabajo utilizada para la elaboración de los estados financieros A este documento deberá adjuntarse el archivo de cálculo correspondiente, en Excel, utilizando un CD u otro medio magnético idóneo.

3. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE ESCISIÓN

Estos deben ser de reconocido valor técnico, adecuados a la naturaleza, características específicas, situación actual y perspectivas de las sociedades, los más conocidos son: ⁶

^{4,5} SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES, DOCTRINAS Y CONCEPTOS JURÍDICOS 2000; Escisión; páginas 241, 244, 246, 254.

3.1 Valor En Libros: En este método, que también se conoce como valor intrínseco o patrimonial, el precio de las acciones de la sociedad para determinar la relación de intercambio se calcula dividiendo el monto de su patrimonio según los estados financieros utilizados como base para la operación, entre el número de acciones en circulación. Lleva implícito el supuesto que la empresa tiene un valor equivalente al de sus activos menos sus pasivos.

La principal ventaja del método en cuestión consiste en que su cálculo resulta muy fácil, rápido y económico. Sin embargo no refleja la capacidad potencial de

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



generación de utilidades y normalmente los valores en libros de los activos difieren de su valor comercial actual.

3.2 Valor De Mercado: Bajo este método se calcula el valor de la empresa como el resultado de multiplicar el precio en bolsa de la acción por el número de acciones en circulación. Puede dar una aproximación razonable al valor de la empresa, siempre y cuando la respectiva acción haya registrado durante un período no inferior a un año altos niveles de liquidez.

3.3 Valor Presente Del Flujo Futuro De Utilidades: Para determinar la relación de intercambio se toma como base el valor presente de las utilidades que bajo supuestos razonables se proyecta tendrá la respectiva sociedad en un horizonte de tiempo que normalmente varía entre 5 y 10 años, dependiendo del sector al que pertenezca la empresa.

El éxito del modelo depende de la correcta elaboración de las proyecciones que se vayan a utilizar, las cuales deben partir de supuestos objetivos y realistas.

⁶ LA ESCISIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES; Noción, Función y Regulación Normativa, Doctrina y Jurisprudencia. JOSÉ VICENTE ANDRESE OTAIZA, JURÍDICA RADAR EDICIONES.

4. ASPECTOS CONTABLES: CASO PRÁCTICO

Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados antes de la Escisión:

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA “PROVENIR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011

ACTIVO

Activo Corriente		
Caja Chica	200.00	
Caja	16,000.00	
Bancos	35,000.00	
Inversiones Financieras Temporales	13,580.00	
Cuentas por Cobrar Clientes	20,600.00	
Provisión de Cuentas incobrables	-8,543.00	
Crédito Tributario a favor Cía IVA	8,000.00	
Crédito Tributario a favor Cía IR	6,000.00	
Anticipos Impuesto a la renta	12,000.00	
Inventario Mercadería	165,342.00	
Documentos por cobrar clientes	40,000.00	
Total Activo Corriente		307,979.00
Activo no Corriente		
Fijo Tangible		
Edificaciones e Instalaciones	166,000.00	
Maquinaria, y Equipo	94,000.00	
Vehículos	44,000.00	
Muebles de oficina	64,000.00	
Equipo de Computación	24,000.00	
Herramientas	5,894.00	
(-) Depreciación Acumulada	-60,548.12	
Activo no Depreciable		
Terrenos	76,000.00	
Fijo Intangible		
Marcas, Patentes, Derechos De Llave Y Otros	12,000.00	
(-) Amortización Acumulada	-4,800.00	
Total activos no corrientes		420,545.88
Otros Activos		
Arriendo pagados por anticipado	8,000.00	
Seguros Pagados por Adelantado	16,000.00	
		24,000.00
TOTAL ACTIVO		752,524.88

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**EMPRESA “PROVENIR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011**

<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar	252,113.08	
Préstamo Bancario por Pagar C/P	40,000.00	
Provisiones Varias Corto Plazo	10,000.00	
Total Pasivos Corrientes		302,113.08
<u>Pasivo Largo Plazo</u>		
Préstamo Bancario por Pagar	174,728.00	
Total pasivos L/P		174,728.00
TOTAL PASIVO		476,841.08
<u>PATRIMONIO</u>		
<u>CAPITAL</u>		
Capital Social	95,000.00	
Reserva legal	50,071.80	
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	31,852.00	
Utilidad del Ejercicio	98,760.00	
Total patrimonio		275,683.80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		752,524.88

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA “PROVENIR”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 De Enero Al 31 De Diciembre Del 2011

INGRESOS			
Ventas			620,000.00
(-) Costo de ventas			388,700.00
Utilidad Bruta			231,300.00
GASTOS			
Sueldos		8,000.00	
Beneficios Sociales		800.00	
Aportes al IESS		840.00	
Honorarios profesionales		16,000.00	
Arrendamientos inmuebles		24,000.00	
Mantenimiento y Reparaciones		6,000.00	
Combustibles		2,000.00	
Suministros y Materiales		2,000.00	
Transporte		2,000.00	
Provisión para Jubilación		600.00	
Provisión créditos incobrables		700.00	
Arrendamiento Mercantil		8,000.00	
Intereses Financieros		6,400.00	
Seguros y Reaseguros (primas)		4,000.00	
Gastos de Gestión		20,000.00	
Gastos de Viaje		16,000.00	
Impuestos, contribuciones y otros		2,000.00	
Gastos de Depreciación		9,200.00	

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Servicios Públicos		3,600.00	
Otros Servicios		400.00	132,540.00
Utilidad Del Periodo			98,760.00
15% participación empleados			14,814.00
Utilidad antes del IR.			83,946.00
24% Impuesto a la Renta			20,147.04

Valorización según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Inventarios:

De acuerdo al modulo 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF los inventarios se deben medir al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta:

		Existencia		
Fecha	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
31/12/2011		1945	85	165325

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costo de inventario = 70+15=85

La partida idéntica de inventarios esta disponible en el mismo mercado a \$160800.00; por lo tanto existe un deterioro de valor por el precio de venta decreciente de \$ 4525.00

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2012	1		
	Perdida por deterioro de valor	4525	
	Inventarios		4525
	P/r. Perdida de valor de inventario		

Valoración de Activos Fijos

La Empresa en cumplimiento a la normativa de aplicación de la NIIF procede a realizar una revalorización de sus activos fijos que se presenta a continuación:

Edificaciones e Instalaciones

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa tiene un edificio adquirido en el año 2010 por un valor de \$166000.00.

Al 30 de diciembre del 2011 la gerencia evalúa lo siguiente:

- La vida útil del edificio, en 30 años a partir de la fecha de adquisición.
- El valor residual del edificio, en \$40.000.
- La entidad consumirá los beneficios económicos futuros del edificio de forma uniforme durante 30 años a partir de la fecha de adquisición.
- El valor razonable del edificio, en \$180.000

El edificio está ocupado por el personal de la entidad.

Depreciación.

$$DA = \frac{\text{Costo del Edificio} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$DA = \frac{166000 - 40000}{30}$$

$$DA = 4200 \times 2 \text{ años}$$

$$DA = 8400.00$$

Al 30 de diciembre la entidad mide sus edificaciones e instalaciones en 157600 en base a la siguiente formula:

Edificaciones e Instalación = Costo – Depreciación Acumulada – Perdida por Deterioro

$$\text{Edificaciones e Instalaciones} = 166000 - 8400 - 0$$

$$\text{Edificaciones e Instalaciones} = \$157600.00$$

En este caso no existe deterioro por que su importe en libros es mayor al valor recuperable.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base a este procedimiento aplicaremos a todos los activos fijos la misma metodología del valor de mercado:

Explicación:

Edificaciones e Instalaciones tenemos un valor de activos fijos en el estado de situación financiero de

- **166000.00** valor adquirido del Estado de Situación Financiera
- **8400** valor de depreciación obtenido de la formula anterior
- **157600** diferencia de valor del activo menos la depreciación
- **180000** basado en la información proporcionada por el perito en cuanto a la revaluación del activo
- **22400** diferencia entre el valor de mercado y el valor en libros
- **1.08** porcentaje obtenido mediante la siguiente formula:
 $180000 \times 100\% \text{ dividido para } 166000$
- **9072** resultado de multiplicar la depreciación por 1.08
- **672** diferencia entre la depreciación inicial y la nueva depreciación
- **170928** diferencia entre el valor de mercado y la nueva depreciación y este resultado es el nuevo valor en libros.

Calculo de la revalorización del edificio y su valor en libros aplicando el criterio del valor razonable.

Antes de la revalorización

Valor en libros= Costo del edificio – Depreciación Acumulada Edificio

Valor en libros= 166.000 – 8400

Valor en libros= 157600

Valor razonable del activo al 30/12/2011 = 180.000

Superávit por Revaluación = tasación (revaluación) – Valor en libros

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Superávit por Revaluación = 180.000 – 157600

Superávit por Revaluación= 22400

Nuevo valor del edificio = costo del edificio + incremento en el valor del activo

Nuevo valor del edificio = 157600 + 22400

Nuevo valor del edificio= 180.000 – 9072

Nuevo valor del edificio= 170928.00

Cuentas	Valor Activos Fijos	Depreciación o Amortización	Valor en Libros
Edificaciones e Instalaciones	166000.00	8400.00	157600.00
Maquinaria, y Equipo	94000.00	16920.00	77080.00
Vehículos	44000.00	14080.00	29920.00
Muebles de oficina	64000.00	11520.00	52480.00
Equipo de Computación	24000.00	10667.20	13332.80
Herramientas	5894.00	1060.92	4833.08
Marca, Patentes, Derechos de llave y otros	12000.00	4800.00	7200.00
Terrenos	76000.00		76000.00

Valor Razonable	Diferencia	% de Depreciación	Nueva Depreciación	Diferencia depreciación	Nuevo Valor Libros
180000.00	22400.00	1.08	9072.00	672.00	170928.00
105000.00	27920.00	1.12	18950.40	2030.40	86049.60
50000.00	20080.00	1.14	16051.20	1971.20	33948.80
69000.00	16520.00	1.08	12441.60	921.60	56558.40
27000.00	13667.20	1.13	12053.94	1386.74	14946.06
7300.00	2466.92	1.24	1315.54	254.62	5984.46
15000.00	7800.00	1.25	6000.00	1200.00	13800.00
83000.00	7000.00				83000.00

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizara

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

por su valor revaluado que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que hayan sufrido. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, de esta manera pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil entre los cuales tenemos:

- Método lineal
- Método de depreciación decreciente
- Método de las unidades de producción

En nuestro caso se utilizo el método de depreciación lineal debido a que la entidad esta empezando sus actividades y es el más adecuado.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Contabilización.

**EMPRESA “PORVENIR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2011	1		
	Edificaciones e Instalaciones	22400	
	Superávit por Valuación		22400
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	2		
	Superávit por Valuación	504	
	Depreciación Acumulada de Edif e Instal		504
	P/r. el ajuste de depreciación del activo		
31/12/2011	3		
	Maquinaria y Equipo	27920	
	Superávit por Valuación		27920
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	4		
	Superávit por Valuación	2030.4	
	Depreciación Acum de Maquinaria y Equipo		2030.4
	P/r. el ajuste de depreciación del activo		
31/12/2011	5		
	Vehículos	20080	
	Superávit por Valuación		20080
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	6		
	Superávit por Valuación	1971.2	
	Depreciación Acumulada de Vehículos		1971.2
	P/r. el ajuste de depreciación del activo		
31/12/2011	7		
	Muebles de Oficina	16520	
	Superávit por Valuación		16520
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	8		
	Superávit por Valuación	921.6	
	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina		921.6
	P/r. el ajuste de depreciación del activo		

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/12/2011	9		
	Equipo de Computación	13667.2	
	Superávit por Valuación		13667.2
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	10		
	Superávit por Valuación	1386.74	
	Depreciación Acum de Equipo de Comp.		1386.74
	P/r. el ajuste de depreciación del activo		
31/12/2011	11		
	Herramientas	2466.92	
	Superávit por Valuación		2466.92
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	12		
	Superávit por Valuación	254.62	
	Depreciación Acum de Herramientas		254.62
	P/r. el ajuste de depreciación del activo		
31/12/2011	13		
	Terrenos	7000	
	Superávit por Valuación		7000
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	14		
	Marca, Patentes, Derechos de llave y otros similares	7800	
	Superávit por Valuación		7800
	P/r. revaluación del activo		
31/12/2011	15		
	Superávit por Valuación	1200	
	Amortización de Marcas, Pat, Derechos de llave y otros		1200
	P/r. el ajuste de la amortización del activo		
	Suman	126122.68	126122.68

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con la nueva valorización

EMPRESA "PORVENIR"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011

ACTIVO

<u>Activo Corriente</u>		
Caja Chica	200.00	
Caja	16,000.00	
Bancos	35,000.00	
Inversiones Financieras Temporales	13,580.00	
Cuentas por Cobrar Clientes	20,600.00	
Provisión de Cuentas incobrables	-8,543.00	
Crédito Tributario a favor Cía. IVA	8,000.00	
Crédito Tributario a favor Cía. IR	6,000.00	
Anticipos Impuesto a la renta	12,000.00	
Inventario Mercadería	160,817.00	
Documentos por cobrar clientes	40,000.00	
Total Activo Corriente		303,454.00
<u>Activo no Corriente</u>		
<u>Fijo Tangible</u>		
Edificaciones e Instalaciones	180000.00	
Maquinaria, y Equipo	105000.00	
Vehículos	50000.00	
Muebles de oficina	69000.00	
Equipo de Computación	27000.00	
Herramientas	7300.00	
(-) Depreciación Acumulada	-67,616.68	
Terrenos	83,000.00	
<u>Fijo Intangible</u>		
Marcas, Patentes, Derechos De Llave Y Otros	15,000.00	
(-) Amortización Acumulada	-6,000.00	
Total activos no corrientes		462,683.32
<u>Otros Activos</u>		
Arriendo pagados por anticipado	8,000.00	
Seguros Pagados por Adelantado	16,000.00	
		24,000.00
TOTAL ACTIVO		790,137.32

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



EMPRESA “PORVENIR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011

<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar	252,113.08	
Préstamo Bancario por Pagar C/P	40,000.00	
Provisiones Varias Corto Plazo	10,000.00	
Total Pasivos Corrientes		302,113.08
<u>Pasivo Largo Plazo</u>		
Préstamo Bancario por Pagar	174,728.00	
Total pasivos L/P		174,728.00
TOTAL PASIVO		476,841.08
<u>PATRIMONIO</u>		
<u>CAPITAL</u>		
Capital Social	95,000.00	
Reserva legal	50,071.80	
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	31,852.00	
Utilidad del Ejercicio	94,235.00	
Superávit por Valuación	42,137.44	
Total patrimonio		313,296.24
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		790,137.32

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**EMPRESA “PORVENIR”
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre Del 2011**

INGRESOS			
Ventas			620,000.00
(-) Costo de ventas			388,700.00
Utilidad Bruta			231,300.00
GASTOS			
Sueldos		8,000.00	
Beneficios Sociales		800.00	
Aportes al IESS		840.00	
Honorarios profesionales		16,000.00	
Arrendamientos inmuebles		24,000.00	
Mantenimiento y Reparaciones		6,000.00	
Combustibles		2,000.00	
Suministros y Materiales		2,000.00	
Transporte		2,000.00	
Provisión para Jubilación		600.00	
Provisión créditos incobrables		700.00	
Arrendamiento Mercantil		8,000.00	
Intereses Financieros		6,400.00	
Seguros y Reaseguros (primas)		4,000.00	
Gastos de Gestión		20,000.00	
Gastos de Viaje		16,000.00	
Impuestos, contribuciones y otros		2,000.00	
Gastos de Depreciación		9,200.00	
Perdida por deterioro de inventarios		4,525.00	
Servicios Públicos		3,600.00	
Otros Servicios		400.00	137,065.00
UTILIDAD DEL PERIODO			94,235.00
15% participación empleados			14,135.25
Utilidad antes del IR.			80,099.75
24% Impuesto a la Renta			19,223.94

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Situación de la Empresa Escindida que traspaso sus activos pasivos y patrimonio en bloque mantiene el 60%.

**EMPRESA “PORVENIR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011**

<u>ACTIVO</u>	60%	
Activo Corriente		
Caja Chica	120.00	
Caja	9,600.00	
Bancos	21,000.00	
Inversiones Financieras Temporales	8,148.00	
Cuentas por Cobrar Clientes	12,360.00	
Provisión de Cuentas incobrables	-5,125.80	
Crédito Tributario a favor Cía. IVA	4,800.00	
Crédito Tributario a favor Cía. IR	3,600.00	
Anticipos Impuesto a la renta	7,200.00	
Inventario Mercadería	96,490.20	
Documentos por cobrar clientes	24,000.00	
Total Activo Corriente		182,072.40
<u>Activo no Corriente</u>		
Fijo Tangible		
Edificaciones e Instalaciones	108,000.00	
Maquinaria, y Equipo	63,000.00	
Vehículos	30,000.00	
Muebles de oficina	41,400.00	
Equipo de Computación	16,200.00	
Herramientas	4,380.00	
(-) Depreciación Acumulada	-40,570.01	
Terrenos	49,800.00	
Fijo Intangible		
Marcas, Patentes, Derechos De Llave Y Otros	9,000.00	
(-) Amortización Acumulada	-3,600.00	
Total activos no corrientes		277,609.99
Otros Activos		
Arriendo pagados por anticipado	4,800.00	
Seguros Pagados por Adelantado	9,600.00	
		14,400.00
TOTAL ACTIVO		474,082.39

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA “PORVENIR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011

TOTAL ACTIVO		474,082.39
<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar	151,267.85	
Préstamo Bancario por Pagar C/P	24,000.00	
Provisiones Varias Corto Plazo	6,000.00	
Total Pasivos Corrientes		181,267.85
<u>Pasivo Largo Plazo</u>		
Préstamo Bancario por Pagar	104,836.80	
Total pasivos L/P		104,836.80
TOTAL PASIVO		286,104.65
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital Social	57,000.00	
Reserva legal	30,043.08	
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	19,111.20	
Utilidad del Ejercicio	56,541.00	
Superávit por Valuación	25,282.46	
Total patrimonio		187,977.74
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		474,082.39

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Situación Financiera de la nueva empresa resultado de la escisión con el 40% de la compañía escindida

EMPRESA “VALLADARES & ASOCIADOS”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011

ACTIVO	40%	
Activo Corriente		
Caja Chica	80.00	
Caja	6,400.00	
Bancos	14,000.00	
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	5,432.00	
Cuentas por Cobrar Clientes	8,240.00	
Provisión de Cuentas incobrables	-3,417.20	
Crédito Tributario a favor Cía. IVA	3,200.00	
Crédito Tributario a favor Cía. IR	2,400.00	
Anticipos Impuesto a la renta	4,800.00	
Inventario Mercadería	64,326.80	
Documentos por cobrar clientes	16,000.00	
Total Activo Corriente		121,381.60
Activo no Corriente		
Fijo Tangible		
Edificaciones e Instalaciones	72,000.00	
Maquinaria, y Equipo	42,000.00	
Vehículos	20,000.00	
Muebles de oficina	27,600.00	
Equipo de Computación	10,800.00	
Herramientas	2,920.00	
(-) Depreciación Acumulada	-	
	27,046.67	
Terrenos	33,200.00	
Fijo Intangible		
Marcas, Patentes, Derechos De Llave Y Otros	6,000.00	
(-) Amortización Acumulada	-2,400.00	
Total activos no corrientes		185,073.33
Otros Activos		
Arriendo pagados por anticipado	3,200.00	
Seguros Pagados por Adelantado	6,400.00	
		9,600.00
TOTAL ACTIVO		316,054.93

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA “VALLADARES & ASOCIADOS”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2011

<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar	100,845.23	
Préstamo Bancario por Pagar C/P	16,000.00	
Provisiones Varias Corto Plazo	4,000.00	
Total Pasivos Corrientes		120,845.23
<u>Pasivo Largo Plazo</u>		
Préstamo Bancario por Pagar	69,891.20	
Total pasivos L/P		69,891.20
TOTAL PASIVO		190,736.43
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital Social	38,000.00	
Reserva legal	20,028.72	
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	12,740.80	
Utilidad del Ejercicio	37,694.00	
Superávit por Valuación	16,854.98	
Total patrimonio		125,318.50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		316,054.93

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



CAPITULO III

CONCLUSIONES:

Luego de dar por terminada la investigación de este trabajo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Cuando una sociedad destina una parte de su activo a la creación de una nueva se llama escisión parcial ya que la sociedad solo se separa de una parte de los bienes que componen su activo por lo tanto la sociedad aportante no desaparece. En nuestro caso la sociedad se escinde sin disolverse destinando parte de sus activos, pasivos y patrimonio, para la creación de un nuevo ente económico, que se denomina como la beneficiaria a la cual le hemos asignado una nueva razón social.

En el proceso de escisión la transferencia en bloque se realizó en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; aplicando el método de valor de mercado para todos los activos fijos tangibles e intangibles y realizando los ajustes respectivos en la compañía escindida.

Se puede observar que el objetivo de aplicar las NIIF apunta a que las empresas presenten sus estados financieros a valores reales (razonables), esta información es muy importante puesto que al momento de asignar valor a la propiedad, planta y equipo estos elementos deben presentar valores razonables.

Esta norma nos permite hacer ajustes a los activos fijos tal es el caso en que se presente aumento o disminución en el valor en libros como consecuencia de una revalorización, es recomendable que en estos casos las empresas utilicen el modelo de revaluación para que así los activos o elementos siempre estén a su valor razonable.

Una vez finalizada la escisión, las compañías resultantes serán solidariamente responsables por las obligaciones contraídas por la compañía escindida, hasta la fecha de terminación del proceso, y viceversa.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



RECOMENDACIONES:

Finalizada la tarea investigativa en cuanto se refiere a la escisión ponemos a consideración las siguientes recomendaciones:

En la práctica de la escisión los avalúos deben cumplir con las disposiciones técnicas específicas adecuadas al objeto del mismo utilizando un método que resulte apropiado de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta la naturaleza, características y situación específica de cada sociedad.

El éxito de utilizar una de las herramientas depende de la manera que sea planteada, dirigida y aplicada por los máximos órganos de control de las sociedades.

La división debe hacerse en función de normas, claras, concisas y completas que mantengan credibilidad y confianza con sus socios, con garantías de aplicación de la ley y órganos de control.

El tema de la escisión y su aplicación debe ser aprobada por la junta general y la mayoría de sus accionistas, mediante mutuo acuerdo.

El derecho de separación debe proteger a la minoría de socios que no estén de acuerdo con el cambio de estructura de una compañía de esta forma a ninguna persona se le obliga a pertenecer a una compañía en contra de su voluntad.

El acuerdo de la escisión deberá constar en la escritura pública, que contendrá, además, los estatutos de la nueva sociedad, o las reformas que se introducen a los estatutos de las sociedades existentes.

BIBLIOGRAFÍA

REYES, Francisco, 2000, Transformación, Fusión, Escisión de Sociedades, Editorial TEMIS S.A., Santa Fe de Bogotá Colombia; pagina 167,168.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES, DOCTRINAS Y CONCEPTOS JURÍDICOS 2000; Escisión; páginas 241, 244, 246, 254.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PERDOMO MORENO, Abraham, Contabilidad de Sociedades Mercantiles, Ediciones Contables y Administrativas S.A. México; pagina 1.

SALGADO VALDEZ, Roberto, Manual de Derecho Societario, II Edición; pagina 48

ENCICLOPEDIA JURÍDICA OMEBA, tomo VIII, pagina 972

TIXI CAMPOVERDE, Carlos, 2011, SEMINARIO DE CONTABILIDAD SOCIETARIA

LEY 222 DE 1995. Capitulo II Escisión; páginas 10, 11, 12 y 13.

LA ESCISIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES; Noción, Función y Regulación Normativa, Doctrina y Jurisprudencia. JOSÉ VICENTE ANDRESE OTAIZA, JURÍDICA RADAR EDICIONES.

PAIDA, Nube, 2003. La Escisión de las Compañías en la Legislación Ecuatoriana, Tesis previa a la obtención del grado de Doctora en Jurisprudencia y Abogado de los Tribunales de Justicia de la Republica, Universidad de Cuenca, Cuenca.

ALVARADO, Fausto, 1997. Análisis Jurídico de la Transformación, Fusión, Escisión de Compañías, Tesis previa a la obtención del grado de Doctor en Jurisprudencia y Abogado de los Tribunales de Justicia de la Republica, Universidad de Cuenca, Cuenca.

Ley de compañías, legislación conexas concordancias, edición talleres de corporación de estudios y publicaciones quito ecuador año 2011, pág. 69

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



DISEÑO DE TESINA

1. DEFINICIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Nosotros elegimos este tema ya que en nuestro país no hay un estudio detallado de la escisión de sociedades, provocando que los socios no estén al tanto de los beneficios que podrían obtener al dividir la sociedad y adoptar una nueva estructura que permita optimizar sus recursos.

2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Contenido: Contabilidad Societaria

Campo de Acción: Sociedades

Espacio Legal: Ley de Compañías

Periodo: 2012

Título: “Escisión de Sociedades”

3. JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA

3.1 Criterio académico:

Nuestro tema se justifica en criterios académicos porque posteriormente va a servir como material de consulta o fuente de información dirigida para estudiantes y maestros interesados en el tema.

3.2 Criterio Institucional:

El tema se ajusta a los reglamentos de la Facultad de Ciencias Económicas que incentivan a realizar investigaciones inherentes a la Contabilidad Societaria.

3.3 Impacto social:

Servirá como guía para aquellas sociedades que deseen cambiar la estructura de acuerdo a sus necesidades para una mejor funcionalidad de las operaciones y al público en general para que tengan un mayor conocimiento acerca del tema.

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



3.4 **Criterio Legal:**

Al analizar la Escisión de Sociedades, se podrá comprobar si se está cumpliendo con la normativa vigente según la Ley de Compañías y la aplicación de las NIIF. En base a estos resultados tomar las decisiones adecuadas.

4.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO

- Demostrar contablemente los diferentes casos de escisión.
- Aplicar la escisión en función a la Ley de compañías.

5.- MARCO CONCEPTUAL

Escisión.- Es “la división de su patrimonio social en dos o mas partes, a fin de traspasar en bloque una, varias o la totalidad de estas partes resultantes de la división de una o varias sociedades preexistentes o constituidas a raíz de esta operación, recibiendo los accionistas de la sociedad escindida acciones o participaciones de las sociedades beneficiarias en contraprestación a esta aportación”.

REYES, Francisco, 2000, Transformación, Fusión, Escisión de Sociedades, Editorial TEMIS S.A., Santa Fe de Bogotá Colombia; pagina 167,168.

Escisión Total: Se entiende que hay escisión total cuando una sociedad existente desdobla o divide su patrimonio y, por ende, su personalidad jurídica en dos o mas partes, en las cuales cada una de ellas se traspasa en bloque a una o mas sociedades de nueva creación, entendiéndose que la sociedad aportante deja de existir por el hecho del perfeccionamiento de la operación, pasando los socios de tal ente a ser socios de las nuevas sociedades constituidas.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES, DOCTRINAS Y CONCEPTOS JURÍDICOS 2000; Escisión; páginas 241, 244, 246, 254.

Escisión parcial: “Una sociedad, denominada escidente, sin disolverse, segrega parte de sus activos, pasivos y cuentas patrimoniales resultantes, para traspasarlos en bloque a una o varias sociedades beneficiarias ya existentes, o los destina a la creación de una o varias sociedades nuevas.”

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



REYES, Francisco, 2000, Transformación, Fusión, Escisión de Sociedades, Editorial TEMIS S.A., Santa Fe de Bogotá Colombia; pagina 180.

Sociedades.-“La unión de dos o mas personas de acuerdo con la ley, mediante la cual aportan algo en común, para un fin determinado, obligándose mutuamente a darse cuenta.”

PERDOMO MORENO, Abraham, Contabilidad de Sociedades Mercantiles, Ediciones Contables y Administrativas S.A. México; pagina 1.

Disolución.- Se define como “la muerte ficticia de la persona jurídica-sociedad, que tiene las mismas consecuencias que las muertes de una persona natural. O sea en otras palabras, la constitución crea un vinculo jurídico y la disolución la extingue”.

SALGADO VALDEZ, Roberto, Manual de Derecho Societario, II Edición; pagina 48

Liquidación.-“Este vocablo derivado del latín liquidarse, cuyo significado es poner termino a una cosa o a las operaciones de un establecimiento o empresa.”

ENCICLOPEDIA JURÍDICA OMEBA, tomo VIII, pagina 972

Activo.- “Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”

NIIF PARA LAS PYMES, Marco conceptual, pág. 221

Pasivo.- “Es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.”

NIIF PARA LAS PYMES, Marco conceptual, pág. 236

Patrimonio.- “Es la parte residual de los activos de la empres, una vez deducidos todos los pasivos.”

NIIF PARA LAS PYMES, Marco conceptual, pág. 237

Transformación.-“Se transformará una compañía cuando adopta una figura jurídica distinta, sin que por ello se opere su disolución ni pierda su personería.”

TIXI CAMPOVERDE, Carlos, 2011, SEMINARIO DE CONTABILIDAD SOCIETARIA

Fusión.-“Cuando dos o más compañías se unen para formar una nueva que les sucede en sus derechos y obligaciones.”

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



TIXI CAMPOVERDE, Carlos, 2011, SEMINARIO DE CONTABILIDAD SOCIETARIA

Valor Presente.- “Es una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.”

NIIF PARA LAS PYMES, Glosario, pág. 241

Socio.- Del latín *socius*, “es la **persona** que se asocia con otra u otras para cumplir con algún objetivo. En este sentido, se conoce como socio al **integrante** de una **sociedad** o agrupación de individuos.”

www.deconceptos.com/ciencias-juridicas/socios

Accionista.- “Es una **persona** que posee una o varias acciones en una **empresa**. Los accionistas también suelen recibir el nombre de **inversores**, ya que el hecho de comprar una acción supone una inversión (un desembolso de capital) en la compañía. ”

www.deconceptos.com/ciencias-juridicas/accionistas

6.- CONTENIDOS BÁSICOS DE ESTUDIO

1.-Marco Teórico de la Escisión

1.1. Definición

1.2. Clases de Escisión

1.3. Marco Legal

1.3.1 Ley de Compañías

1.4. Efectos

1.4.1. Ventajas

1.4.2. Desventajas

2.- Proceso de Escisión

2.1. Tramites

2.2. Documentos

2.3. Métodos de Valoración de Escisión

2.3.1. Valor en libros

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



2.3.2. Valor en mercado

2.3.3. Valor presente del flujo futuro de utilidades

2.4. Aspectos Contables: Casos

3.- Conclusiones y Recomendaciones

3.1. Conclusiones

3.2. Recomendaciones

Bibliografía

7.- PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

Para cumplir con los objetivos propuestos en nuestro trabajo de investigación utilizaremos el método Hipotético – Deductivo que va desde los lineamientos generales para obtener un todo que integra el procesos de escisión de sociedades.

La recolección de la información se realizara utilizando las técnicas de investigación conocidas:

- **Técnicas Bibliográficas.**- A través de libros, textos y más publicaciones que hagan referencia al tema.
- **Entrevistas Personales.**- A los funcionarios y empleados que laboran en la Superintendencia de Compañías.

8.- BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

REYES, Francisco, 2000, Transformación, Fusión, Escisión de Sociedades, Editorial TEMIS S.A., Santa Fe de Bogotá Colombia; pagina 167,168.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES, DOCTRINAS Y CONCEPTOS JURÍDICOS 2000; Escisión; páginas 241, 244, 246, 254.

PERDOMO MORENO, Abraham, Contabilidad de Sociedades Mercantiles, Ediciones Contables y Administrativas S.A. México; pagina 1.

SALGADO VALDEZ, Roberto, Manual de Derecho Societario, II Edición; pagina 48

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes



ENCICLOPEDIA JURÍDICA OMEBA, tomo VIII, pagina 972

TIXI CAMPOVERDE, Carlos, 2011, SEMINARIO DE CONTABILIDAD SOCIETARIA

LEY 222 DE 1995. Capítulo II Escisión; páginas 10, 11, 12 y 13.

LA ESCISIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES; Noción, Función y Regulación Normativa, Doctrina y Jurisprudencia. JOSÉ VICENTE ANDRESE OTAIZA, JURÍDICA RADAR EDICIONES.

PAIDA, Nube, 2003. La Escisión de las Compañías en la Legislación Ecuatoriana, Tesis previa a la obtención del grado de Doctora en Jurisprudencia y Abogado de los Tribunales de Justicia de la Republica, Universidad de Cuenca, Cuenca.

ALVARADO, Fausto, 1997. Análisis Jurídico de la Transformación, Fusión, Escisión de Compañías, Tesis previa a la obtención del grado de Doctor en Jurisprudencia y Abogado de los Tribunales de Justicia de la Republica, Universidad de Cuenca, Cuenca.

Ley de compañías, legislación conexas concordancias, edición talleres de corporación de estudios y publicaciones quito ecuador año 2011, pág. 69

AUTORAS:

Maza Valladares Adriana Alexandra
Zumba Mora Lourdes Mercedes